



# भारत का राजपत्र

## The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 789]

No. 789]

नई दिल्ली, मंगलवार, जुलाई 25, 2006/श्रावण 3, 1928  
NEW DELHI, TUESDAY, JULY 25, 2006/SRAVANA 3, 1928

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 25 जुलाई, 2006

आय-कर

**का.आ. 1176(अ)**—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 10 के खण्ड (23ग) के उप-खण्ड (iv), उप-खण्ड (v), उप-खण्ड (vi) और खण्ड (vi क) के साथ पठित धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (आठवां संशोधन) नियम, 2006 है ।  
(2) ये राजपत्र में उनके प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे ।
2. आय-कर नियम 1962 में,-  
(क) भाग 4 में नियम 16ग के पश्चात् निम्नलिखित नियम अंतःस्थापित किया जाएगा,

अर्थात् :-

“16गग. ऐसी किसी निधि या न्यास या संस्था या किसी विश्वविद्यालय या अन्य शैक्षणिक संस्था या किसी अस्पताल या अन्य चिकित्सा संस्था के लेखाओं की संपरीक्षा रिपोर्ट, जिसका धारा 10 के खण्ड (23ग) के दसवें परंतुक के अधीन दिया जाना अपेक्षित है, प्ररूप सं. 10खख में होगी ।” ।

(ख) परिशिष्ट 2 में प्ररूप सं. 10खक के पश्चात् निम्नलिखित प्ररूप अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :-

## प्र० १० खंड

[नियम १६गण देखिए]

धारा १०(२३ग) के उपखंड (iv) या उपखंड (v) या उपखंड (vi) या खंड (vi क) में निर्दिष्ट किसी निधि या न्यास या संस्था या किसी विश्वविद्यालय या अन्य शैक्षणिक संस्था या किसी अस्पताल या अन्य चिकित्सा संस्था की दशा में आय-कर अधिनियम, १९६१ की धारा १० (२३ग) के अधीन संपरीक्षा रिपोर्ट ।

(i)\* मैंने/हमने ..... (निधि या न्यास या संस्था या विश्वविद्यालय या अन्य शैक्षणिक संस्था या अस्पताल या अन्य चिकित्सा संस्था का नाम) के तारीख ..... को यथाविद्यमान तुलन पत्र और उस तारीख को समाप्त हुए वर्ष के लिए इसके साथ संलग्न उसकी आय और व्यय या लाभ और हानि लेखा की जांच की है ।

(ii) \* मैं/हम यह प्रमाणित करता हूँ/करते हैं कि तुलन पत्र और आय तथा व्यय लेखा या लाभ और हानि लेखा उनके..... स्थित मुख्यालय और..... स्थित शाखाओं द्वारा रखी गई लेखाबहियों के अनुरूप हैं ।

(iii) नीचे दी गई टिप्पणियों के अधीन रहते हुए .....

(क) \* मैंने/हमने ऐसी सभी सूचनाएं और स्पष्टीकरण अभिप्राप्त कर लिए हैं जो \* मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार संपरीक्षा के प्रयोजन के लिए आवश्यक थे ।

(ख) \* मेरी/हमारी राय में, जहां तक लेखाबहियों की \* मेरी/हमारी जांच से प्रतीत होता है, उपर्युक्त नामित निधि या न्यास या संस्था या विश्वविद्यालय या अन्य शैक्षणिक संस्था या अस्पताल या अन्य चिकित्सा संस्था के मुख्यालय या शाखाओं द्वारा उपर्युक्त लेखाबहियां रखी गई हैं ।

(ग) \* मेरी/हमारी राय में और \* मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी और \* मुझे/हमें दी गई जानकारी के अनुसार उक्त बहियों तथा उनपर टिप्पणी, यदि कोई हो, में निम्नलिखित के संबंध में सत्य और सही जानकारी दी गई है -

(1) तुलन पत्र की दशा में, तारीख ..... को ऊपर नामित निधि या न्यास या संस्था या विश्वविद्यालय या अन्य शैक्षणिक संस्था या अस्पताल या अन्य चिकित्सा संस्था के कार्यकलाप की स्थिति, और

(2) आय और व्यय लेखा या लाभ और हानि लेखा की दशा में, उस तारीख को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अधिशेष या कमी अथवा लाभ या हानि ।

विहित विशिष्टयां इसके साथ उपाबद्ध हैं ।

रक्षान :

हस्ताक्षर

तारीख :

नाम

सदरस्यता सं.

पता

### टिप्पणी :

1. \* जो लागू न हो उसे काट दें ।
2. यह रिपोर्ट निम्नलिखित द्वारा दी जानी है -

(i) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अर्थान्तर्गत किसी चार्टर्ड अकाउंटेंट द्वारा ; या

(ii) किसी ऐसे व्यक्ति द्वारा, जो किसी राज्य के संबंध में कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबंधों के आधार पर, उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत किसी कंपनी में संपरीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने का हकदार है ।

3. जहां रिपोर्ट में कथित किसी विषय का उत्तर नहीं में अथवा सशर्त दिया गया है वहां रिपोर्ट में उसके कारणों का उल्लेख किया जाएगा ।

**उपाबंध**  
**विशिष्टियों का विवरण**  
**भाग क - साधारण**

1. निधि या न्यास या संस्था या विश्वविद्यालय या अन्य शैक्षणिक संस्था या अस्पताल या अन्य चिकित्सा संस्था का नाम \_\_\_\_\_

2. पता \_\_\_\_\_

3. स्थायी लेखा संख्या \_\_\_\_\_

4. निर्धारण वर्ष \_\_\_\_\_

5. धारा 10 (23ग) का उपर्युक्त जिसके अधीन निधि या न्यास या संस्था या विश्वविद्यालय या अन्य शैक्षणिक संस्था या अस्पताल या अन्य चिकित्सा संस्था ने छूट चाही है ।

6. निधि या न्यास या संस्था या विश्वविद्यालय या अन्य शैक्षणिक संस्था या अस्पताल या अन्य चिकित्सा संस्था की अधिसूचना/ अनुमोदन की संख्या और तारीख \_\_\_\_\_

भाग - ख - पूर्त या धार्मिक या शैक्षणिक या परोपकारी प्रयोजनों के लिए आय का आवेदन

7. पूर्त/धार्मिक/शैक्षणिक/परोपकारी कार्यकलाप की प्रकृति \_\_\_\_\_

[धारा 10(23ग) के उपर्युक्त (iv),(v),(vi) या (vi क) में यथानिर्दिष्ट]

8. निधि या न्यास या संस्था या विश्वविद्यालय या अन्य शैक्षणिक संस्था या अस्पताल या अन्य चिकित्सा संस्था की पूर्व वर्ष की कुल आय \_\_\_\_\_

9. उन उद्देश्यों के लिए जिनके लिए वह स्थापित किया गया है, पूर्ण रूप से और अनन्य रूप से वर्ष के दौरान उपयोजित पूर्व वर्ष की आय की रकम \_\_\_\_\_

10. उन उद्देश्यों के लिए जिनके लिए यह स्थापित किया गया है, पूर्ण रूप से और अनन्य रूप से उपयोजन के लिए पूर्व वर्ष की आय की रकम, उस सीमा तक जिस तक उस वर्ष की आय के 15% से अधिक नहीं है ।

11. धारा 10(23ग) के तीसरे परंतुक के खंड (क) के अनुसार संचित आय की रकम जो वर्ष की आय के 15% से अधिक है ।

12. (क) क्या वर्ष के दौरान ऐसी आय का कोई भाग जो किसी पूर्ववर्ती वर्ष में संचित आय के 15% से अधिक नहीं है, उन उद्देश्यों से भिन्न प्रयोजनों के लिए उपयोजित किया गया या जिनके लिए यह स्थापित किया है या उसके उपयोजन के लिए शेष ही नहीं रहा था ।

(ख) यदि उपरोक्त (क) का उत्तर ‘हाँ’ में है तो इस प्रकार उपयोजित आय का या उस आय का व्यौरा जो संचित नहीं की जा सकी ।

13.(क) क्या पूर्व वर्ष के दौरान किसी पूर्ववर्ती वर्ष की आय का कोई भाग जो उस आय के 15 % से अधिक है जो उस वर्ष में धारा 10(23ग) के तीसरे परंतुक के खंड (क) के अनुसार संचित किया गया था, उन उद्देश्यों से भिन्न जिनके लिए इसे स्थापित किया गया था, प्रयोजनों के लिए उपयोजित किया गया था या उसके उपयोजन के लिए संचित किया जाना बंद हो गया था ।

(ख) यदि उपरोक्त (क) का उत्तर ‘हाँ’ है तो इस प्रकार उपयोजित आय या ऐसी आय का व्यौरा दें जो संचित की जाने के लिए शेष नहीं रही थी ।

14. (क) क्या पूर्व वर्ष के दौरान किसी पूर्ववर्ती वर्ष की आय का ऐसा भाग जो उस आय के 15 % से अधिक है और जो उस वर्ष में धारा 10(23ग) के तीसरे परंतुक के खंड (क) के अनुसार संचित किया गया था, उन प्रयोजनों के लिए उपयोजित नहीं किया गया था जिसके लिए उस वर्ष के दौरान जिसके लिए संचित किया जाना था, संचित किया गया था ।

(ख) यदि उपरोक्त (क) का उत्तर ‘हाँ’ है तो इस प्रकार उपयोजित नहीं की गई आय की रकम के साथ उसका पूरा व्यौरा दें ।

#### भाग ग - अन्य सूचना

15.(क) क्या धारा 10(23ग) के तीसरे परंतुक के खंड (ख) में निर्दिष्ट आस्तियों या रैचिक अभिदायों से भिन्न किन्हीं निधियों को धारा 11 की उपधारा (5) में विनिर्दिष्ट प्ररूपों और ढंगों से अन्यथा पूर्व वर्ष के दौरान किसी अवधि के लिए विनिहित या जमा किया गया था ।

(ख) यदि (क) का उत्तर हाँ है तो निम्नानुसार व्यौरा दें -

क्रम सं.	विनिधान या जमा का रूपरूप	विनिहित या जमा की गई रकम	विनिधान या जमा की अवधि

16. कारबार के लाभ और अभिलाभ के रूप में किसी आय के संबंध में,-

(क) क्या कारबार निधि या न्यास या संस्था या विश्वविद्यालय या अन्य शैक्षणिक संस्था या अस्पताल या अन्य चिकित्सा संस्था के उद्देश्यों की पूर्ति के लिए आनुषंगिक था ?

(ख) क्या ऐसे कारबार की वादत पृथक लेखा बहियां रखी गई थीं ?

(ग) यदि उपर (क) और/या(ख) का उत्तर ‘नहीं’ है तो ऐसी आय की रकम का व्यौरा दें ।

17.(क) क्या पूर्व वर्ष के दौरान संचित आय का कोई भाग धारा 12कक के अधीन रजिस्ट्रीकृत किसी न्यास या संस्था अथवा धारा 10 के खंड (23ग) के उपखंड (iv) या उपखंड (v) या उपखंड (vi) या उपखंड (vi क) में निर्दिष्ट अन्य शैक्षणिक संस्था या किसी अस्पताल अथवा अन्य चिकित्सा संस्था को रांदत या जमा किया गया था ?

(ख) यदि उपरोक्त (क) का उत्तर ‘हाँ’ है तो इस प्रकार संदत या जमा की गई रकम के साथ उसका व्यौरा दें ।

18.(क) क्या उस पूर्व वर्ष की समाप्ति से एक वर्ष के अवसान के पश्चात जिसमें ऐसा रैचिक अभिदाय प्राप्त किया गया था, धारा 11 की उपधारा (5) में विनिर्दिष्ट किसी प्ररूप या ढंग से भिन्न पूर्व वर्ष के दौरान धारा 10(23ग) के तीसरे परंतुक के खंड (ख) में निर्दिष्ट प्रकृति के सैचिक नकद अभिदाय या रैचिक अभिदाय से भिन्न कोई रैचिक अभिदाय धारित किया गया था ।

(ख) यदि उपरोक्त (क) का उत्तर ‘हाँ’ है तो ऐसे रैचिक अभिदाय की रकम को समिक्षित करते हुए उसका व्यौरा दें ।

19.(क) क्या वर्ष के दौरान, धारा 115खखग में निर्दिष्ट कोई अज्ञात अभिदाय प्राप्त किया गया था ? -----  
(टिप्पण 2 और 3 देखिए)

(ख)यदि उपरोक्त (क) का उत्तर 'हाँ' है तो ऐसे अज्ञात अभिदाय की रकम का उल्लेख करें । -----

स्थान.....

तारीख .....

हस्ताक्षर  
संपरीक्षक

टिप्पण :

1. जो लागू न हो उसे काट दें ।

2. यह मद निम्नलिखित द्वारा प्राप्त किसी अज्ञात अभिदाय को लागू नहीं होगी-

(क) पूर्ण रूप से धार्मिक प्रयोजनों के लिए सृजित या स्थापित कोई न्यास या संस्था ;

(ख) इस विनिर्दिष्ट निदेश के साथ कि ऐसा अभिदाय ऐसे न्यास या संस्था द्वारा चलाए जा रहे किसी विश्वविद्यालय या अन्य शैक्षणिक संस्था या किसी अस्पताल या अन्य चिकित्सा संस्था के लिए है, किए गए किसी अज्ञात अभिदाय से भिन्न प्रयोजनों के लिए पूर्ण रूप से धार्मिक और पूर्त प्रयोजनों के लिए सृजित या स्थापित कोई न्यास या संस्था ।

3. यह मद निर्धारण वर्ष 2007-08 और पश्चात्वर्ती निर्धारण वर्षों के लिए लागू होगी ।

[अधिसूचना सं. 194/2006/फा. सं. 149/188/2006-टीपीएल]

वंदना रामचंद्रन, अवर सचिव (टी. पी. एल.-I)

**टिप्पण :** मूल नियम, भारत के राजपत्र में अधिसूचना सं. का.आ. 967(अ) तारीख 26 मार्च, 1962 द्वारा प्रकाशित किए गए थे और उनमें अंतिम संशोधन अधिसूचना सं.का.आ. 1163(अ)तारीख 24.7.2006 के तहत आयकर नियम (सातवां संशोधन) नियम द्वारा किया गया ।

**MINISTRY OF FINANCE  
(Department of Revenue)  
(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)**

**NOTIFICATION**

New Delhi, the 25th July, 2006

**INCOME-TAX**

**S.O. 1176(E).**—In exercise of the powers conferred by Section 295 read with sub-clauses (iv), (v), (vi) and (vi a) of clause (23C) of Section 10 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Eighth Amendment) Rules, 2006.
- (2) They shall come into force from the date of their publication in the Official Gazette.
2. In the Income-tax Rules, 1962,-
  - (a) in Part IV, after rule 16C, the following rule shall be inserted, namely: -

3267 01/06-2

"16CC. The report of audit of the accounts of a fund or trust or institution or any university or other educational institution or any hospital or other medical institution which is required to be furnished under the tenth proviso to clause (23C) of section 10 shall be in Form No. 10BB.".

(b) in Appendix II, after Form No.10BA, the following Form shall be inserted, namely:-

**FORM NO. 10BB**  
[See rule 16CC]

**Audit report under section 10(23C) of the Income-tax Act, 1961, in the case of any fund or trust or institution or any university or other educational institution or any hospital or other medical institution referred to in sub-clause (iv) or sub-clause (v) or sub-clause (vi) or sub-clause (via) of section 10(23C).**

- (i)\* I/We have examined the Balance Sheet as at .....and the Income and Expenditure or Profit and Loss Account for the year ended on that date attached herewith of.....(name of fund or trust or institution or any university or other educational institution or any hospital or other medical institution).
- (ii) \*I/We certify that the Balance Sheet and the Income and Expenditure Account or Profit and Loss Account are in agreement with the books of account maintained by the head office at.....and.....branches.
- (iii) Subject to comments below.....

- (a) \*I/We have obtained all the information and explanations which to the best of \*my/our knowledge and belief were necessary for the purpose of the audit.
- (b) In \*my/our opinion, proper books of account have been kept by the head office and branches of the above-named fund, or trust, or institution or any university or other educational institution or any hospital or other medical institution so far as appears from \*my/our examination of the books of account.
- (c) In \*my/our opinion and to the best of \*my/our information and according to the information given to me/us, the said accounts read with notes thereon, if any, give a true and fair view –
  - 1) In the case of the Balance Sheet, of the state of affairs of the above-named fund, or trust, or institution or any university or other educational institution or any hospital or other medical institution as at ....and
  - 2) In the case of Income and Expenditure Account or Profit and Loss Account, surplus or deficit or profit or loss for the year ended on that date.

The prescribed particulars are annexed herewith:

Place:

Date:

Signed

Name

Membership No.

Address

Notes:

1. \*Strike out whichever is not applicable.
2. This report has to be given by \_\_\_\_\_
  - (i) a chartered accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949); or
  - (ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions of sub-section (2) of section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of the company registered in that State.
3. Where any of the matters stated in this report is answered in the negative, or with a qualification, the report shall state the reasons for the same.

**ANNEXURE****Statement of particulars****PART A – GENERAL**

1. Name of the fund or trust or institution or any university or other educational institution or any hospital or other medical institution. \_\_\_\_\_
2. Address \_\_\_\_\_
3. Permanent Account Number \_\_\_\_\_
4. Assessment Year \_\_\_\_\_
5. Sub-clause of section 10(23C) under which the fund or trust or institution or any university or other educational institution or any hospital or other medical institution is seeking exemption. \_\_\_\_\_
6. Number and date of notification/approval of the fund or trust or institution or any university or other educational institution or any hospital or other medical institution. \_\_\_\_\_

**PART B - APPLICATION OF INCOME FOR CHARITABLE OR RELIGIOUS OR EDUCATIONAL OR PHILANTHROPIC PURPOSES**

7. Nature of charitable / religious / educational / philanthropic activity [as referred to in sub-clauses (iv),(v),(vi) or (via) of section 10(23C)] \_\_\_\_\_
8. Total income of the previous year of the fund or trust or institution or any university or other educational institution or any hospital or other medical institution \_\_\_\_\_
9. Amount of income of the previous year applied during the year wholly and exclusively to the objects for which it is established \_\_\_\_\_
10. Amount of income of the previous year accumulated for application, wholly and exclusively, to the objects for which it is established, to the extent it does not exceed 15% of income of that year. \_\_\_\_\_
11. Amount of income, exceeding 15% of income of the year, accumulated in accordance with clause (a) of the third proviso to section 10(23C). \_\_\_\_\_
12. (a) Whether, during the previous year, any part of the income, not exceeding 15% of income accumulated in any earlier year, was applied for purposes other than to the objects for which it is established or has ceased to be accumulated for application thereto? \_\_\_\_\_
- (b) If the answer to (a) above is 'yes', then give details of income so applied or ceased to be so accumulated \_\_\_\_\_

13 (a) Whether, during the previous year, any part of the income of any earlier year exceeding 15% of the income, that was accumulated in accordance with clause (a) of the third proviso to section 10(23C) in that year, was applied for purposes other than to the objects for which it is established or has ceased to be accumulated for application thereto?

(b) If the answer to (a) above is 'yes', then give details of income so applied or ceased to be so accumulated.

14 (a) Whether, during the previous year, any part of the income of any earlier year exceeding 15% of the income, that was accumulated in accordance with clause (a) of the third proviso to section 10(23C) in that year, was not utilised for purposes for which it was accumulated during the period for which it was to be accumulated?

(b) If the answer to (a) above is 'yes', then give details thereof, together with amount of income not so utilised.

#### PART C- OTHER INFORMATION

15 (a) Whether any funds, other than the assets or voluntary contributions referred to in clause (b) of the third proviso to section 10(23C), were invested or deposited for any period during the previous year, otherwise than in the forms and modes specified in sub-section (5) of section 11.

(b) If the answer to (a) above is 'yes', then give details as under:

<i>Sl.No.</i>	<i>Nature of investment or deposit</i>	<i>Amount invested or deposited</i>	<i>Period of investment or deposit</i>

16 In relation to any income being profits and gains of business, -

(a) whether the business was incidental to the attainment of the objectives of the fund or trust or institution or university or other educational institution or hospital or other medical institution?

(b) whether separate books of account were maintained in respect of such business?

(c) If the answer to (a) and/or (b) above is 'no', then state the amount of such income.

17 (a) Whether during the previous year, any part of the accumulated income was paid or credited to any trust or institution registered under section 12AA or to any fund or trust or institution or any university or other educational institution or any hospital or other medical institution referred to in sub-clause (iv) or sub-clause (v) or sub clause (vi) or sub-clause (via) of clause (23C) of section 10?

(b) If the answer to (a) above is 'yes', then give details thereof, together with the amount of income so paid or credited.

18. (a) Whether any voluntary contribution, other than voluntary contribution in cash or voluntary contribution of the nature referred to in clause (b) of the third proviso to section 10(23C), was held during the previous year, otherwise than in any of the forms or modes specified in sub-section (5) of section 11, after the expiry of one year from the end of the previous year in which such voluntary contribution was received?

(b) If the answer to (a) above is 'yes', then give details thereof, including the amount of such voluntary contribution.

19. (a) Whether any anonymous donation referred to in section 115 BBC was received during the year? (See note 2 &3)

(b) If the answer to (a) above is 'yes', then state the amount of such anonymous donation .

Place \_\_\_\_\_  
 Date \_\_\_\_\_

Signed  
 Auditor

**Note:**

1. Strike out whichever is not applicable.
2. This item is not applicable to any anonymous donation received by-
  - (a) any trust or institution created or established wholly for religious purposes;
  - (b) any trust or institution created or established wholly for religious and charitable purposes other than any anonymous donation made with a specific direction that such donation is for any university or other educational institution or any hospital or other medical institution run by such trust or institution.
3. This item is applicable for assessment year 2007-08 and subsequent assessment years

[Notification No. 194/2006/F. No. 149/188/2006-TPL]  
 VANDANA RAMACHANDRAN, Under Secy. (TPL-I)

**Note :** - The principal rules were published in the Gazette of India vide Notification number S.O. 969 dated the 26<sup>th</sup> March, 1962 and was last amended by Income-tax (Seventh Amendment) Rules, vide notification S.O. No.1163(E) dated 24.07.2006.

2267 62/06-3